

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного учреждения «Российская
академия наук» для целей налогового учета

1. Общие положения.

1.1 Ответственным за постановку и ведение налогового учета в РАН является начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер РАН.

1.2. РАН применяет общую систему налогообложения.

1.3. Объектами налогового учета являются операции по реализации услуг, имущество, доходы и иные объекты, имеющие стоимость, по которым у РАН возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Признание доходов от реализации для целей налогообложения осуществляется по методу начисления. Дата получения доходов определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и регистры налогового учета.

1.6. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением программного продукта "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений". Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера в соответствии с должностной инструкцией. Формы регистров налогового учета приведены в приложении к Учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей налогового учета.

1.7. РАН используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.8. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам применяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и региональным законодательством.

1.9. Налоговым периодом по налогам на прибыль, на доходы физических лиц (НДФЛ), имущество, земельному и транспортному налогам считается календарный год; по налогу на добавленную стоимость (НДС) - квартал.

1.10. Отчетными периодами считаются:

по налогам на прибыль и имущество - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

по земельному и транспортному налогам - первый, второй и третий кварталы календарного года.

1.11. В РАН не создаются резервы для целей налогообложения, за исключением резерва на оплату предстоящих отпусков за счет внебюджетных средств.

1.12. При увеличении видов затрат в налоговых регистрах количество столбцов реквизита "Фактические расходы/ Вид расхода" изменяется по мере необходимости.

2. Налог на прибыль

2.1. Доходами от реализации для целей налогообложения признаются доходы по заключенным договорам на основании актов выполненных работ от:

экспертной деятельности (экспертизы различных проектов, программ, документов, результатов научной деятельности учебников);

создания по заданию (заказу) результатов интеллектуальной деятельности;

предоставления научно-консультативных, консультационных и экспертных услуг;

услуг по проведению научных и культурно-зрелищных мероприятий, съездов, конференций, совещаний, симпозиумов и прочих подобных мероприятий;

производства и продажи полиграфической продукции, выпуска, распространения и реализации аудиовизуальной продукции, информационных и других материалов, связанных с деятельностью РАН;

услуг, предоставляемых сторонним организациям по договорам содержания и обслуживания помещений.

2.2. К внереализационным доходам относятся доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

2.3. Финансирование, полученное РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели, не учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

2.4. К прямым расходам относятся:

расходы на оплату труда работников (включая премирование), непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

материальные запасы, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

2.5. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

2.6. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в процессе оказания услуг и выполнения работ, для целей налогообложения определяется с использованием метода оценки по стоимости единицы запасов (статья 254 НК РФ). Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов установленной формы.

2.7. Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовые договоры, распоряжения (приказы) президиума РАН о зачислении, увольнении и перемещении работников в соответствии с утвержденным штатным расписанием РАН, табели учета рабочего времени, а также распоряжения (приказы) президиума РАН об установлении надбавок и доплат, премировании, предоставлении отпуска и другие документы.

2.8. Амортизация основных средств и нематериальных активов в целях налогового учета начисляется линейным методом в соответствии с положениями статей 256 и 258 НК РФ по имуществу РАН, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности, с применением Классификации амортизационных групп, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.9. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.10. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

2.11. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

2.12. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.13. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

2.14. Распределение косвенных расходов производится ежеквартально пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов РАН (статья 272 НК РФ).

В целях налогообложения прибыли расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг (за исключением возмещаемых арендаторами) учитываются пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

2.15. Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков производятся в соответствии с расчетом предельной суммы и ежемесячного процента отчислений, приведенным в приложении 10 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета, составляемым УБУиО РАН, на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, из расчета 1/12 величины оценки обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 324.1 НК РФ на конец налогового периода проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

2.16. По результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев), в соответствии с пунктом 3 статьи 286 НК РФ, по налогу на прибыль уплачивается квартальный авансовый платеж.

В соответствии со статьей 287 НК РФ авансовые платежи по налогам по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

3.2. Не облагаются НДС средства, полученные РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и иные цели в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ.

3.3. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям, осуществляемым за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и иные цели, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

По операциям, осуществляемым за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, суммы НДС принимаются к вычету в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ.

3.4. Учет по операциям, облагаемым НДС, и не подлежащим налогообложению, осуществляется отдельно.

3.5. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, в книгах покупок и продаж, которые хранятся в УБУиО РАН.

Нумерация счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. В книге покупок счета-фактуры, по которым предусмотрен частичный вычет, регистрируются на сумму частичного вычета.

4. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых РАН является налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм начисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в приложении к Учетной политике РАН для целей налогового учета.

5. Транспортный налог

Налогооблагаемая база по транспортному налогу формируется в соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным законом «О транспортном налоге» исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество РАН, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является уполномоченный работник Управления делами РАН.

Налоговая база определяется отдельно по месту нахождения земельных участков.

7. Налог на имущество организаций

Объекты налогообложения признаются в соответствии со статьей 374 НК РФ, налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии со статьей 375 НК РФ.

РАН имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций.

Налоговая база определяется отдельно:

в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению РАН;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения РАН (по месту постановки на учет в налоговом органе);

в отношении имущества, налогооблагаемая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость;

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

По объектам налогооблагаемого имущества, имеющим фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно, и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте.

Формы регистров налогового учета

1. Регистр определения доли доходов от приносящей доход деятельности к общей сумме доходов (налоговый регистр № 01)
2. Регистр налогового учета затрат по договорам на оказание услуг (налоговый регистр № 02)
3. Регистр налогового учета распределения коммунальных услуг (налоговый регистр № 03)
4. Регистр налогового учета внереализационных доходов и расходов (налоговый регистр № 04)
5. Расшифровка по налогу на доходы физического лица
6. Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков

Регистр определения доли доходов от приносящей доход деятельности к общей сумме доходов за 20__год

Период	Лимиты бюджетн. (в руб.)	в том числе		Доходы от принос.доход деятельности (без НДС) (в руб.) сч. 205.31.2	Доля доходов от принос. доход деятельности к общей сумме доходов в %
		коммун.расходы ЭКР 223	связь ЭКР 221		
1	2	3	4	5	6
Январь					
Февраль					
Март					
Итого 1 кв.					
Апрель					
Май					
Июнь					
Итого 1 полугодие					
Июль					
Август					
Сентябрь					
Итого 9 мес.					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
Итого год					

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель главного бухгалтера _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Регистр налогового учета затрат по договорам на оказание услуг за 20__ год

Период Расшифровка затрат	Фактические расходы (без НДС)										Всего затрат	
	Заработная плата 211	Начисления на з/п 213	Услуги связи 221	Коммун. расходы 223	Экспл. расходы 225	Прочие услуги				Приобретение расх.материалов		амортиз ация
			Регистр №3	Регистр № 3		226			290	340		
						Услуги банка	прочие	такском				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Январь												
Февраль												
Март												
Итого 1 кв.												
Апрель												
Май												
Июнь												
Итого 1 полугодие												
Июль												
Август												
Сентябрь												
Итого 9 мес.												
Октябрь												
Ноябрь												
Декабрь												
Итого год												

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель главного бухгалтера _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Налоговый регистр № 03

Регистр налогового учета распределения коммунальных услуг за 20__год

Период	Наименование услуг	Фактические расходы, произведенные в отчетном периоде			Коэффициент распределения регистр № 1	Распределенные расходы гр.3хгр.6	Принимаемая сумма для н/у (руб.)
		Всего гр.4+гр.5	За счет бюджетных ассигнований	За счет средств от приносящей доход деятельн.			
1	2	3	4	5	6	7	8
январь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
февраль	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
март	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
Итого 1 кв.	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
апрель	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
май	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
июнь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
Итого 2 кв.	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
июль	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
август	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
сентябрь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
Итого 3 кв.	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
октябрь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
Ноябрь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
декабрь	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						
Итого 4 кв.	Услуги связи 2210302.21.2						
	Коммунальные услуги 223 302.23.2						

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заместитель главного бухгалтера _____ « _____ » _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр налогового учета внереализационных доходов и расходов за 20__год

Период Расшифровка затрат	ДОХОДЫ				Итого доходов	РАСХОДЫ										Итого расходов
	Доходы от сдачи в аренду фед. имущества	Возмещение коммун. платежей	Валютный счет			Заработная плата	Начисления на з/п	Услуги и связи	Транспортные услуги	Коммун.услуги	Аренда имущества	Прочие услуги	Прочие расходы	Вал.счет прочие расходы		
			Курсовая разница	% банка										Курс.разн.	% банка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Январь																
Февраль																
Март																
Итого 1 кв.																
Апрель																
Май																
Июнь																
Итого 1																
Июль																
Август																
Сентябрь																
Итого 9																
Октябрь																
Ноябрь																
Декабрь																
Итого год																

Исполнитель_____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заместитель главного бухгалтера_____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___»_____20__г.

Расшифровка по налогу на доходы физических лиц

	Фамилия, имя, отчество	месяц	Общая сумма доходов	Необлагаемые суммы доходов	Налоговые вычеты за исключением стандартных	Стандартные вычеты ст.218 НК		Налоговая база	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу
						на себя	на детей				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого по сотруднику за период											

Итого за отчетный период

Дата формирования отчета

**Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений
в резерв на оплату отпусков на _____ г.**

№ строки	Показатель	Сумма
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	_____ руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	_____ руб.
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	_____ руб.
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда	_____ руб.
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда	_____ руб.
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	_____ руб.
9	Ежемесячный процент отчислений в резерв (стр. 4 / стр. 8) x 100 %	_____ %